



**ESTADO DO PARÁ  
PREFEITURA MUNICIPAL DE MOCAJUBA  
CONTROLE INTERNO**

---



Documento Assinado Digitalmente por: LUCIANO LOPES MAUÉS  
Acesse em: <https://spe.icm.pa.gov.br/etcm/validaDoc.seam> Código do documento: e7e6b307-c5e0-4a7a-a1f8-560c4337e347

**PREFEITURA MUNICIPAL DE MOCAJUBA**

**RELATÓRIO ANUAL DO  
CONTROLE INTERNO**

**Exercício financeiro de 2017.**

**ELIETH DE FÁTIMA DA SILVA BRAGA**  
Prefeita Municipal

**ELIVETE DAS GRAÇAS BRAGA CUNHA**  
Secretária Municipal de Finanças

**JOSÉ AUGUSTO RUFINO DE SOUSA**  
Contador

**LUCIANO LOPES MAUÉS**  
Controlador Interno



**ESTADO DO PARÁ**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE MOCAJUBA**  
**CONTROLE INTERNO**

---

Documento Assinado Digitalmente por: LUCIANO LOPES MAUES  
Acesse em: <https://spe.icm.pa.gov.br/etcm/validaDoc.seam> Código do documento: e7e6b307-c5e0-4a7a-118-560c4337e347

## **1 - INTRODUÇÃO**

A Prefeitura Municipal de Mocajuba nos termos do art. 74 da Constituição Federal, art. 59 da Lei Complementar nº. 101/2000, art. 63 da Lei Complementar 202/2000 e art. 20 da Resolução TC-16/94, apresenta a este Colendo Tribunal de Contas o presente Relatório Circunstanciado das Contas Anuais atinente ao exercício de 2017.

O Controle Interno adotou como referência Relatórios de diversos órgãos da administração pública federal, estadual e municipal, a fim de padronizar seus relatórios e passa a relatar os aspectos que condicionaram o comportamento contábil, financeiro, orçamentário, patrimonial e operacional sob a visão deste órgão.

O fechamento dos meses de janeiro a dezembro do exercício de 2017, demonstra que houve uma evolução das práticas adotadas por instrução legal, o que proporcionou um maior equilíbrio as contas públicas, evidenciando que a condução dos negócios públicos tem sido pautada em uma gestão fiscal responsável.

Na função de acompanhamento concomitante, durante o período de janeiro a dezembro de 2017, o Controle Interno do Município de Mocajuba optou por atender a cada determinação legal relacionada a controle, iniciar o processo de normatização e aperfeiçoar a prestação de serviços internos e externos, exigindo medidas incisivas de planejamento e programação financeira, preservando a legalidade e desta forma, também garantindo a legitimidade dos procedimentos.

Este órgão adotou uma postura integrada, buscando auxílio nas assessorias do município na obtenção de informações claras visando o cumprimento dos programas e metas do governo, atendendo a legislação pertinente e estimulando a obediência e o zelo às políticas adotadas pela administração.



**ESTADO DO PARÁ**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE MOCAJUBA**  
**CONTROLE INTERNO**

Documento Assinado Digitalmente por: LUCIANO LOPES MAUES  
Acesse em: <https://spe.icm.pa.gov.br/etcm/validaDoc.seam> Código do documento: e7e6b307-c5e0-4a7a-a1f8-560c4337e347

## **1. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA**

### **1.1. ORÇAMENTO FISCAL**

O Orçamento Fiscal do Município de Mocajuba, aprovado pela Lei Municipal nº. 3.443, de 14 de dezembro de 2016, estimou a receita e fixou a despesa em **R\$ 68.889.288,81**, para o exercício de 2017.

#### **1.1.1. Créditos Orçamentários e Adicionais**

Durante o exercício de 2017, o Município efetuou as seguintes alterações orçamentárias:

Prefeitura Municipal de Mocajuba

Decretos e ofícios no período de 01/01/2017 a 31/12/2017

Decreto	ofício	Lei	obs	Data	Total cr. suplementar	Total cr. especial	Total cr. extraord.	Total Envolve redução Câmara
0001A/17		03443/16		02/01/2017	9.323.000,00	0,00	0,00	9.323.000,00
00001/17		00001/17		03/01/2017	0,00	1.690.561,89	0,00	1.690.561,89
00007/17		03443/16		01/02/2017	584.000,00	0,00	0,00	584.000,00
0011A/17		03443/16		01/03/2017	985.000,00	0,00	0,00	985.000,00
00017/17		03443/16		03/04/2017	250.000,00	0,00	0,00	250.000,00
00018/17		03443/16		02/05/2017	3.701.000,00	0,00	0,00	3.701.000,00
00022/17		03443/16		01/06/2017	681.000,00	0,00	0,00	681.000,00
00030/17		03443/16		03/07/2017	6.068.000,00	0,00	0,00	6.068.000,00
00035/17		03443/16		01/08/2017	753.000,00	0,00	0,00	753.000,00
00038/17		03443/16		17/08/2017	127.000,00	0,00	0,00	127.000,00 CM e PM
00039/17		03443/16		01/09/2017	6.075.000,00	0,00	0,00	6.075.000,00
00046/17		03443/16		02/10/2017	1.197.000,00	0,00	0,00	1.197.000,00
0049A/17		03443/16		01/11/2017	4.387.000,00	0,00	0,00	4.387.000,00
00053/17		03443/16		01/12/2017	3.471.000,00	0,00	0,00	3.471.000,00
0053A/17		03443/16		07/12/2017	35.000,00	0,00	0,00	35.000,00 só CM
<b>Totais</b>					<b>37.637.000,00</b>	<b>1.690.561,89</b>	<b>0,00</b>	<b>39.327.561,89</b>

As alterações orçamentárias foram efetuadas de acordo com os limites estabelecidos na Lei Orçamentária Anual e com autorização através de Leis e Decretos Específicos.

## **1.2. EXECUÇÃO – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**

A execução orçamentária de acordo com o Balanço Orçamentário apresenta-se sinteticamente da seguinte forma:



**ESTADO DO PARÁ**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE MOCAJUBA**  
**CONTROLE INTERNO**

Documento Assinado Digitalmente por: LUCIANO LOPES MAUES  
Acesse em: <https://spe.icm.pa.gov.br/efcm/validaDoc.seam> Código do documento: e7e6b307-c5e0-4a7a-a118-560c4337e347

	Previsão/Autorização	Execução	Diferença
RECEITA	68.889.288,81	54.050.259,67	14.839.029,14
DESPESA	68.889.288,81	57.618.997,35	11.270.291,46
DÉFICIT (Receita – Despesa)	.	.	3.568.737,68

De acordo com os dados apresentados acima, evidenciamos um déficit orçamentário na execução, na ordem de R\$ 3.568.737,68 (três milhões, quinhentos e sessenta e oito mil, setecentos e trinta e sete reais e sessenta e oito centavos).

### **1.2.1. Receita**

A receita realizada no exercício atingiu o montante de **R\$ 54.050.259,67**, ocorrendo uma diferença a menor de R\$ 14.839.029,14 em relação ao valor inicialmente estimado que foi de R\$ 68.889.288,81. A meta não foi atingida, tendo em vista que vários montantes previstos de convênios, não se concretizaram.

É importante ainda salientar que a maior frustração da receita ocorreu na Receita de Capital, pois apesar dos constantes pleitos do Município para o recebimento de recursos de convênios, não houve a arrecadação esperada para o exercício. Por esse motivo, as previsões não se realizaram.

No quadro a seguir, demonstramos a receita arrecadada:

<b>Demonstrativo das Receitas por Fontes e sua Participação</b>	
<b>Receitas por Fonte</b>	<b>Valor (R\$)</b>
Receita Tributária	573.460,13
Receitas de Contribuições	617.802,67
Receita Patrimonial	205.704,34
Receita de Serviços	2.010,00
Transferências Correntes	56.168.067,62
Outras Receitas Correntes	10.091,00
Operações de Créditos	0,00



**ESTADO DO PARÁ**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE MOCAJUBA**  
**CONTROLE INTERNO**

Alienação de Bens	0,00
Transferências de Capital	0,00
Receitas Correntes (Intra-Orçamentárias)	0,00
Dedução da Receita	(-) 3.526.876,09
<b>TOTAL</b>	<b>54.050.259,67</b>

**1.2.2. Despesas**

A despesa realizada pelo Município no exercício foi de **R\$ 57.618.997,35**, representando cerca de 83,64% da despesa autorizada, que foi fixada em R\$ 68.889.288,81.

**1.2.2.1. Despesas por Função de Governo.**

<b>Demonstrativo da Despesa por Função de Governo e as participações</b>	
<b>Função</b>	<b>Valor R\$</b>
01-Legislativa	1.098.920,60
03-Essencial a Justiça	0,00
04-Administração	5.368.770,12
06-Segurança Pública	322.424,58
08-Assistência Social	363.193,52
09-Previdência Social	0,00
10-Saúde	9.458.443,32
12-Educação	34.374.369,26
13-Cultura	351.208,34
14- Direito da Cidadania	2.720,00
15-Urbanismo	3.489.828,98
16- Habitação	0,00
17-Saneamento	28.733,24
18-Gestão Ambiental	980,00



**ESTADO DO PARÁ**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE MOCAJUBA**  
**CONTROLE INTERNO**

Documento Assinado Digitalmente por: LUCIANO LOPES MAUES  
Acesse em: <https://spe.icm.pa.gov.br/etcm/validaDoc.seam> Código do documento: e7e6b307-c5e0-4a7a-a1f8-560c437e347

20-Agricultura	511.463,24
22-Indústria	0,00
23-Comércio e Serviços	0,00
24-Comunicações	67.820,33
25-Energia	81.537,97
26-Transporte	0,00
27-Desporto e Lazer	0,00
28-Encargos Especiais	2.098.583,85
<b>TOTAL</b>	<b>57.618.997,35</b>

**2. VERIFICAÇÃO DO CUMPRIMENTO DE LIMITES CONSTITUCIONAIS / LEGAIS**

**2.1. RECEITA CORRENTE LÍQUIDA**

A Receita Corrente Líquida apurada no exercício 2017, foi calculada de acordo com o RREO – Relatório Resumido da Execução Orçamentária, anexo III da Lei Complementar 101/2000, e totalizou **R\$ 54.050.259,67**.

**2.2. APLICAÇÃO NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO.**

O Município de Mocajuba cumpriu com o que determina a legislação quanto aos percentuais a serem gastos com educação, conforme demonstrado abaixo:

1.1 – Aplicação na Educação – cumprimento ao artigo 212 da CF, aplicando **37,10%** dos impostos e transferências constitucionais na MDE;

1.2 – Cumprimento do artigo 211 da Constituição Federal, aplicando **62,76%** na remuneração dos profissionais do magistério – FUNDEB.

**2.3. AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE**

O Município de Mocajuba cumpriu com o que determina a legislação quanto aos percentuais



**ESTADO DO PARÁ**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE MOCAJUBA**  
**CONTROLE INTERNO**

a serem gastos com saúde, conforme demonstrado abaixo:

2.3.1 – Aplicação na Saúde – cumprimento ao estabelecido na CF (EC 29/2000 – Mínimo de 15%), aplicando o percentual de **20,77%** dos impostos e transferências constitucionais nas ações e serviços públicos de saúde;

2.3.2 – Cumprimento da EC 29/2000, sendo aplicados os recursos da saúde pelo Fundo Municipal de Saúde.

#### **2.4. DESPESAS COM PESSOAL**

2.4.1 – A Despesa com Pessoal do Poder Executivo Municipal fechou o exercício acima do limite estabelecido pela LRF (54%), atingindo **79,36%** da Receita Corrente Líquida.

**OBSERVAÇÃO: Foram feitas recomendações ao Gestor Municipal que adotará o determinado no artigo 23 da LRF.**

#### **2.5. DUODÉCIMO LEGISLATIVO**

2.5.1 – O repasse para o legislativo durante o exercício de 2017 foi de **R\$ 1.356.000,00**, obedecendo ao estabelecido no artigo 29-A da CF;

### **3. ATENDIMENTO AOS PRAZOS DO TCM**

#### **3.1. RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL (LRF)**

<b>PERÍODO</b>	<b>DATA DE PROTOCOLO</b>	<b>SITUAÇÃO</b>
1º Semestre	29.07.2017	em dia
2º Semestre	05.02.2018	em dia

#### **3.2. RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA (LRF)**

<b>PERÍODO</b>	<b>DATA DE PROTOCOLO</b>	<b>SITUAÇÃO</b>
1º Bimestre	04.04.2017	em dia
2º Bimestre	05.06.2017	em dia
3º Bimestre	05.08.2017	em dia



**ESTADO DO PARÁ**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE MOCAJUBA**  
**CONTROLE INTERNO**

4º Bimestre	02.10.2017	em dia
5º Bimestre	05.12.2017	em dia
6º Bimestre	05.02.2018	em dia

**3.3. PRESTAÇÕES DE CONTAS DA PREFEITURA E DOS FUNDOS**

PERÍODO	DATA DE PROTOCOLO	SITUAÇÃO
1º Quadrimestre	31.05.2017	em dia
2º Quadrimestre	01.10.2017	em dia
3º Quadrimestre	30.01.2018	em dia

**4. CONSIDERAÇÕES FINAIS:**

Os valores constantes deste Relatório foram extraídos do sistema contábil desta Prefeitura e confrontados com os anexos que compõe o Balanço do exercício, bem como dados disponíveis na internet para consultas.

Assim, ao finalizarmos este relatório algumas importantes considerações devem ser aqui relatadas:

1. Primeiramente quanto ao limite de gastos com Pessoal que fechou o exercício acima do limite previsto, qual seja, 79,36%;
2. Todos os prazos de entrega de prestação de contas, rreo e rgf foram cumpridos junto ao TCM.
3. Os limites com saúde e educação foram plenamente cumpridos, conforme já demonstrado nos itens 2.2 e 2.3;
4. O repasse do duodécimo legislativo foi feito rigorosamente em sua totalidade até o dia 20 de cada mês, atendendo ao previsto no art. 29A da CF;
5. A reserva de contingência prevista na LOA não foi utilizada durante o exercício;
6. As aberturas de créditos suplementares e anulações somaram o montante de 54,63%, ficando, portanto, dentro do previsto na LOA 2017 (60%);
7. A Câmara Municipal encaminhou suas contas para consolidação ao Balanço Geral do município, o que foi feito pela contabilidade.





**ESTADO DO PARÁ**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE MOCAJUBA**  
**CONTROLE INTERNO**

---

Ressaltamos que as falhas aqui apontadas foram levadas ao conhecimento dos gestores e responsáveis para serem corrigidas.

A Controladoria Geral do Município de Mocajuba, com base nos valores gerados pela contabilidade, entende por adequada as contas atinentes ao exercício de 2017 expressas no Balanço Geral, concluindo que representam a posição orçamentária, financeira e patrimonial do Município, frisando, no entanto, a necessidade de aprimorar e aperfeiçoar sempre os Controles Internos praticados em todos os departamentos e setores do município, com o fito de salvaguardar os interesses econômicos, patrimoniais e sociais da municipalidade, além de prevenir falhas e estimular a eficiência operacional.

É o que nos coube relatar.

Mocajuba, 29 de março de 2018.

---

**LUCIANO LOPES MAUÉS**  
Controlador Interno

Documento Assinado Digitalmente por: LUCIANO LOPES MAUÉS  
Acesse em: <https://spe.icm.pa.gov.br/ctcm/validaDoc.seam> Código do documento: e7e6b307-c5e0-4a7a-a1f8-560c4337e347